



Aan
De voorzitter van het bestuurscollege van het openbaar lichaam Saba

Adres kantoor Curaçao
De Rouvilleweg 39
Willemstad, Curaçao
Telefoon (+5999)4619081

Adres kantoor Sint Maarten
Frontstreet 26
Convent Building
Philipsburg, Sint Maarten
Telefoon (+1721) 5430331

Adres kantoor Aruba
L.G. Smith Boulevard 68
La Piccola Marina
Oranjestad, Aruba
Telefoon (+297) 5832800

Datum
7 augustus 2024

Ons kenmerk
Cft 202400097

Pagina
1/7

Uw kenmerk

Bijlage
2

E-mail info@cft.cw
Internet www.cft.cw

Onderwerp
Reactie tweede uitvoeringsrapportage en advies tweede ontwerpbegrotingswijziging 2024

Geachte heer Johnson,

Op 30 juli 2024 ontving het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) de uitvoeringsrapportage (UR) van Saba over het tweede kwartaal van 2024. De tweede UR bevat de tweede ontwerpbegrotingswijziging (OBW) van het begrotingsjaar 2024. Met dit schrijven ontvangt u de reactie van het Cft op de UR en het advies van het Cft bij de tweede OBW 2024.¹ In bijlage 1 van deze brief vindt u een nadere uitleg en cijfermatige onderbouwing bij deze reactie.

Oordeel

De tweede UR geeft naar oordeel van het Cft onvoldoende inzicht in de realisatie van de reguliere baten en lasten ten opzichte van de begroting. Het Cft gaat graag met Saba in gesprek om de informatiewaarde van de derde UR van 2024 te verbeteren. Saba realiseert tot en met het tweede kwartaal van 2024 nagenoeg een nulresultaat. De begroting, inclusief de in de tweede OBW 2024 voorgestelde wijzigingen, gaat uit van een nulresultaat voor 2024.

Met de tweede OBW van 2024 verhoogt Saba zowel de baten als de lasten met USD 7,6 miljoen. Hiervan heeft USD 0,9 miljoen betrekking op de bijzondere uitkeringen. Daarnaast ziet de tweede OBW 2024 op een verhoging van de reguliere baten en lasten in verband met de verhoging van de vrije uitkering. Omdat in de UR geen separaat overzicht van de baten en lasten van de bijzondere uitkeringen is opgenomen, kan het Cft niet beoordelen of met de begrotingswijziging voldoende rekening wordt gehouden met de realisatieverschillen ten opzichte van de begroting van het tweede kwartaal.

Toelichting

Kwaliteit en volledigheid UR

Het Cft verzocht Saba de bijzondere uitkeringen op te nemen in de begroting 2024.² Saba honoreerde dit verzoek door het gehele bedrag aan bijzondere uitkeringen op te nemen, de begroting 2024 geeft nu een realistischer beeld over de totale verwachte baten en lasten over 2024. Alleen de meerjarenbegroting is nog niet voorzien van de bijzondere uitkeringen. Het Cft verzoekt Saba bij de begroting 2025 de bijzondere uitkeringen in de meerjarenbegroting te verwerken.

In de UR wordt geen onderscheid gemaakt tussen reguliere baten en lasten en de baten en lasten die samenhangen met bijzondere uitkeringen. Hierdoor blijven eventuele afwijkingen tussen realisatie en begroting buiten beeld. Saba is op dit moment niet in staat om een separaat overzicht van de bijzondere uitkeringen te geven. Hierdoor kan het Cft de volledigheid van de OBW niet beoordelen.

Het Cft treedt graag met Saba in gesprek om bij de derde UR 2024 de mogelijkheden om een separaat overzicht van de baten en lasten die samenhangen met bijzondere uitkeringen te presenteren, daarbij rekening houdend met zowel de uitvoeringscapaciteit van het openbaar lichaam als de informatiebehoefte van het Cft.

Resultaat

Saba realiseert tot en met het eerste kwartaal van 2024 USD 17,2 miljoen aan baten en lasten. Dit resulteert nagenoeg in een resultaat. Saba verwacht een nulresultaat te realiseren over 2024.

Tweede OBW 2024

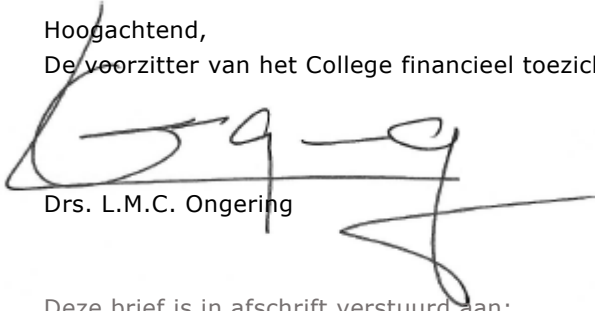
De tweede OBW 2024 bestaat uit een ophoging van zowel de baten als de lasten met USD 7,6 miljoen. Hiervan heeft USD 0,9 miljoen betrekking op de bijzondere uitkeringen en USD 5,3 miljoen op de ophoging van de vrije uitkering. Het overige bedrag van USD 1,4 miljoen komt uit bestemmingsreserves, die worden aangewend voor specifieke projecten waar eerder middelen voor zijn gereserveerd.

De USD 7,6 miljoen aan additionele lasten worden voor een deel besteed aan de salarissen vanwege de indexering van de salarissen ten gevolge van de implementatie van een nieuwe vakbond overeenkomst. Daarnaast wordt USD 2,3 miljoen in bestemmingsreserves opgenomen voor toekomstige projecten zoals volkshuisvesting, infrastructuur, onderhoud, het weerstandsvermogen en de post onvoorziene kosten. Uit de OBW kan het Cft niet opmaken welk deel van deze verhoging een structureel karakter heeft. Hierdoor is onduidelijk of met de structurele verhoging van de baten met USD 5,3 miljoen de structurele additionele lasten volledig worden gedekt.

Kenmerk
Cft 202400097
Blad
3/7

Ik verwacht u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,
De voorzitter van het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba



Drs. L.M.C. Ongerling

Deze brief is in afschrift verstuurd aan:
De eilandsraad van het openbaar lichaam Saba
Het hoofd Financiën van het openbaar lichaam Saba

Bijlage 1: Uitleg en cijfermatige onderbouwing

Tabel 1 geeft de realisatie tot en met het tweede kwartaal van 2024, de begroting 2024 inclusief de tweede ontwerpbegrotingswijziging (OBW) 2024, en de procentuele realisatie ten opzichte van de begroting inclusief wijzigingen weer.

Tabel 1: Overzicht baten en lasten (in miljoenen USD)³

	2e UR 2024	Begroting 2024 incl. 2e OBW	Realisatie
Baten	17,1	58,4	29%
Huren en pachten	0,04	0,08	49%
Overige goederen en diensten	0,6	1,1	51%
Belastingopbrengsten	0,2	0,3	68%
Overdrachten	14,6	53,9	27%
Overige inkomensoverdrachten	1,6	3,1	54%
Lasten	17,2	58,4	29%
Niet in te delen uitgaven	-	0,8	-
Salarissen en sociale lasten	6,7	15,1	44%
Pensioenen politieke gezagdragers	0,04	0,09	46%
Afschrijvingen	-	0,4	-
Personeel van derden	-	0,2	-
Energie	0,2	0,4	40%
Huren en pachten	0,01	0,02	29%
Duurzame goederen	0,06	0,1	56%
Overige goederen en diensten	3,6	9,1	40%
Overdrachten	4,6	27,8	17%
Overige inkomensoverdrachten	1,9	4,5	43%
Resultaat	-3,4	0,0	-

Bron: tweede uitvoeringsrapportage 2024 van Saba.

Baten

Saba realiseert in het tweede kwartaal van 2024 USD 17,1 miljoen aan baten, inclusief de baten gerelateerd aan bijzondere uitkeringen. De realisatie blijft achter ten opzichte van de begroting inclusief wijzigingen. Het College financieel toezicht Bonaire, Sint Eustatius en Saba (Cft) kan uit de tweede uitvoeringsrapportage (UR) niet opmaken waarom de realisatie van de baten achter blijft.

Saba realiseert tot en met het tweede kwartaal 68 procent van de begrote lokale heffingen. De realisatie van de baten uit de motorrijtuigenbelasting loopt voor ten

opzichte van de begroting, deze is in het eerste kwartaal geïnt. Saba geeft in de UR aan dat de inning van de logeerbelasting niet naar behoren verloopt. Het inningsproces moet worden herzien, de afdeling financiën van Saba heeft aangegeven dit probleem op te pakken. Saba geeft in de UR aan de ontwikkeling van de lokale heffingen nauwlettend te volgen, en de begroting bij de derde UR aan te passen indien nodig.

Lasten

Saba realiseert in het tweede kwartaal USD 17,2 miljoen aan lasten, inclusief de lasten samenhangend met bijzondere uitkeringen. De begroting inclusief wijzigingen gaat uit van USD 58,4 miljoen aan lasten voor geheel 2024.

Bij de eerste UR van 2024 verzocht het Cft Saba om een toelichting op het overzicht op basis van economische categorieën. Saba gaf gehoor aan dit verzoek en nam een toelichting op bij de tweede UR. De toelichting bij de UR verklaart deels de achterblijvende lasten maar het overzicht van de reguliere exploitatie ontbreekt.

Bij de tweede UR heeft Saba nog geen afschrijvingen van de kapitaalgoederen gerealiseerd, deze worden pas bij de derde UR opgenomen. Op de post overige goederen en diensten vindt een onderbesteding plaats. Verschillende projecten voor, onder andere, de ferry, het openbaar vervoer en het armoedebeleid worden in het derde kwartaal opgestart.

Bijzondere uitkeringen

In het tweede kwartaal van 2024 realiseert Saba USD 6,0 miljoen aan baten en lasten gerelateerd aan bijzondere uitkeringen. Ultimo 31 juli 2024 bedraagt het saldo aan openstaande bijzondere uitkeringen USD 28,6 miljoen, verdeeld over 147 verschillende projecten.

Uit het in de tweede UR opgenomen overzicht van de bijzondere uitkeringen blijkt dat veel middelen voor deze projecten volledig zijn uitgeput maar nog wel zijn opgenomen in de projectadministratie. Het Cft beveelt Saba aan openstaande bijzondere uitkeringen te analyseren, om vervolgens een verlenging aan te vragen, dan wel het desbetreffende project definitief af te rekenen met het verstrekkende departement en de projectadministratie op te schonen.

Liquiditeitspositie

Uit de eerste UR blijkt dat Saba ultimo juli 2024 beschikt over USD 58,4 miljoen aan liquide middelen. Dit is USD 0,8 miljoen minder ten opzichte van de stand ultimo maart 2024. Het overgrote deel hiervan, USD 47,7 miljoen, is geormerkt. De overige USD 6,4 miljoen is vrij besteedbaar. Sinds 2022 is de liquiditeitspositie van Saba sterk verbeterd, echter nog altijd niet voldoende. Het Cft is positief over deze ontwikkeling en merkt dat Saba actief handelt om de liquiditeitspositie te verbeteren. Het Cft heeft echter onvoldoende inzicht in het ontstaan van de liquiditeiten en gaat graag met Saba in gesprek over de liquiditeitspositie en de mogelijkheid om in de toekomst een liquiditeitsprognose op te stellen.

Financieel beheer

De tweede UR bevat een korte toelichting over de voortgang die Saba in het tweede kwartaal van 2024 boekt bij het verbeteren van het financieel beheer. Saba gebruikt al langere tijd hetzelfde softwaresysteem, in samenspraak met de leverancier werkt Saba aan een nieuw softwarepakket ter bevordering van de informatieverwerking. In juni 2024 vond de eerste testfase plaats, in de volgende stap wordt het systeem volledig geïmplementeerd. Daarnaast voert Saba actief het nieuwe debiteurenbeleid uit, het opzetten van betalingsregelingen en actief benaderen van debiteuren zorgt voor een snellere inning van openstaande debiteuren.

Saba en het Cft zijn regelmatig met elkaar in gesprek om de kwaliteit van begrotingsdocumenten te verbeteren. Het Cft is positief over de actieve aanpak van Saba maar ziet ook nog ruimte voor verbetering van de informatievoorziening van de UR, en gaat hier graag met Saba over in gesprek.

Collectieve sector

Het Cft rapporteert in samenwerking met het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) jaarlijks, gelijktijdig met het doorzenden van de jaarrekening, over de voorlopige uitgaven-, inkomsten-, tekort- en schuld cijfers van de collectieve sector van de openbare lichamen aan de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.⁴ De laatste vaststelling van de collectieve sector van Saba dateert echter van 2020, waardoor het opstellen van bovengenoemde rapportage niet mogelijk is. Het Cft stuurde op 12 maart 2024 een verzoek met betrekking tot de actualisatie van de collectieve sector van Saba.⁵ Saba reageerde op 24 april 2024. Het Cft gaat in overleg met het CBS na hoe zo snel mogelijk tot een actualisatie van de vaststelling van de collectieve sector van Saba kan worden gekomen, en informeert u over de vervolgstappen.

Kenmerk
Cft 202400097
Blad
7/7

Bijlage 2: Eindnoten

¹ Op basis van artikel 22 van de Wet FinBES reageert het Cft op de eerste UR 2024. Het toetsingskader voor beoordeling van de UR wordt gevormd door de Wet FinBES aangevuld met de in het Besluit begroting en verantwoording openbare lichamen BES (BBV BES) opgenomen criteria.

² Cft, kenmerk Cft 202200148, Advies bij de ontwerpbegroting 2023, d.d. 21 november 2022.

³ In deze tabel is sprake van afronding. Hierdoor kunnen afrondingsverschillen in de tabel voorkomen.

⁴ Artikel 11 lid 4 van de Wet FinBES.

⁵ Cft, kenmerk Cft 202400032, Actualisatie samenstelling collectieve sector Saba, d.d. 12 maart 2024.